



# Mi Universidad

## Ensayo

*Nombre del Alumno:* **ALEJANDRA MERCEDES BASTARD MAZARIEGO**

*Nombre del tema:* **IMPORTANCIA DE LOS MÉTODOS PARA LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**

*Nombre de la Materia:* **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**

*Nombre del profesor:* **MTRA. MYREILLE ERENDIRA RODRIGUEZ ALFONZO**

*Carrera:* **MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN**

*Cuatrimestre:* **4TO CUATRIMESTRE**

*Pichucalco, Chiapas a 24 de septiembre del 2021*

## **IMPORTANCIA DE LOS MÉTODOS PARA LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**

El conocimiento y aplicación de los métodos que se siguen en la aplicación de auditorías es de gran relevancia en nuestra formación como administradores, pues esto nos permitirá descubrir las deficiencias, analizarlas y sugerir soluciones ayudando a lograr una administración más eficiente. El presente ensayo hace énfasis en poder establecer la importancia de los métodos para la aplicación de auditorías, conocer sus cimientos y aspectos principales que esto implica.

A menudo, escuchamos la palabra “auditoría” y fácilmente el término nos remite a una revisión, pero esto va más allá, pues es un proceso debidamente sistematizado donde se ejecuta la verificación y/o validación del cumplimiento de una actividad según lo planeado y las pautas estipuladas. El propósito de una auditoría es diagnosticar; identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado, cuales no y aquellas que son susceptibles a mejorar. Realizar una auditoría en una empresa es el similar a realizar un examen médico a una persona, donde a partir de una evidencia o "examen" se pueden detectar fallas, errores, falencias, promover mejoras y reunir información objetiva del estado de la organización para tomar decisiones.

Ahora bien, al hablar de auditoría administrativa hacemos referencia, según la Antología UDS (2021, p. 8) en: “un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que se dé a sus recursos humanos y materiales”, según lo establece el autor William P. Leonard.

Básicamente, la auditoría administrativa es la herramienta de mayor importancia dentro de una organización, pues nos permite llegar a conocer la empresa a profundidad, conocer el camino que hemos establecido para saber dónde estamos y hacia donde queremos llegar. Así mismo, se puede conocer las debilidades y las oportunidades en una organización.

Para la aplicación de dicha auditoría, se siguen diversos métodos para lo cual existen varios de ellos propuestos por diversos autores, dichos enfoques o métodos tienen el propósito de servir como marco de actuación para que las tareas en sus diferentes fases de ejecución se lleven en forma programada y sistemática, se unifiquen criterios y se delimite la profundidad con que se revisarán y aplicarán los enfoques de análisis administrativo para garantizar el manejo oportuno y objetivo de los resultados. Estos métodos también cumple la función de facilitar al auditor la identificación y ordenamiento de la información correspondiente al registro

de hechos, hallazgos, evidencias, situaciones, argumentos y observaciones para su posterior examen, informe y seguimiento.

Uno de los precursores de la auditoría administrativa fue William P. Leonard, quien desarrolló el método que lleva su nombre, este es el primero que describiremos, en su modelo, Leonard plantea que el objetivo principal de la auditoría administrativa es descubrir las deficiencias o áreas de mejora que pudieran existir en alguna de las partes de la empresa para realizar las recomendaciones que permitan superar esas deficiencias. Como bien menciona la Antología UDS (2021, p. 9) en este método se propone que antes de implantar un programa general de Auditoría administrativa, es indispensable contar con la aprobación y apoyo de la dirección. Los elementos que se deben evaluar y deben de ser vigilados en forma constante en el método de William P. Leonard son: los planes y objetivos, organización, políticas y prácticas, reglamentos, sistemas y procedimientos, controles, operaciones, personal, equipo físico y su disposición e informe (Díaz, et al., 2012, p. 49).

Si bien, el objetivo de su modelo es un poco restrictivo respecto a lo que hoy sabemos que puede lograrse gracias a un proceso de auditoría administrativa, sí marca un antecedente de lo que es la esencia misma de la auditoría: analizar y proponer.

Un segundo modelo es el Método del Instituto Americano de Administración (AIM), en el cual para su estudio se hace hincapié en que todas las áreas generales de una empresa pueden estar sujetas a una investigación que nos permita evaluarlas a nivel administrativo, una de las principales características es que su esquema general va a depender del tipo de organización a auditar, por ejemplo si es con fines o sin fines de lucro, principalmente, en cada tipo de organización se evalúan 10 áreas. Entre algunos de los factores que evalúan se encuentran: Función económica, Estructura formal, Utilidades, Atención a accionistas, Investigación y desarrollo, Consejo de administración, Políticas fiscales, Eficiencia en la producción, Distribución, Evaluación de los ejecutivos, pero como bien se mencionó anteriormente, estos 10 factores pueden variar dependiendo del tipo de organización.

El tercer método que abordaremos, es el Análisis Factorial que fue desarrollado por investigadores del Banco de México, como su nombre lo dice, este método se fundamenta en seccionar o dividir las actividades de una empresa en “factores de operación” los cuales tienen una función vital sin la cual se vería afectada por completo la empresa. Este enfoque es muy útil para poder analizar la productividad, para los problemas de diagnóstico, cuando se desea lanzar nuevos productos y en la cuantificación de algunas actividades.

La Antología UDS (2021, pp. 25-28) menciona que los factores de operación en los cuales se fundamenta el análisis factorial son: Medio ambiente, Política y dirección, Productos y procesos, Financiamiento, Medios de producción, Fuerza de trabajo, Suministros, Actividad productora, Mercadeo, Contabilidad y estadísticas. Algo muy importante que debemos considerar al aplicar esta metodología es que todos los factores de operación deben ser analizados en conjunto, pues todos se complementan, todos en conjunto hacen que la empresa funcione de manera correcta, por lo tanto no se pueden analizar de forma individual.

El cuarto método que nos menciona la literatura, es el Método de Rodríguez Valencia, este enfoque tiene como propósito detectar irregularidades o deficiencias en cualquiera de los elementos examinados y así poder indicar posibles mejoras en las operaciones. El objetivo de este método es poder proporcionar una visión general de la administración de la empresa que se audita, principalmente busca señalar el grado de efectividad con que se opera en cada una de las entidades administrativas. Es importante mencionar que Rodríguez Valencia relaciona su modelo de auditoría administrativa con la aplicación de una escala de evaluación, con la que pretende dar una calificación numérica al resultado de la auditoría, y por ende “un mayor carácter universal”. Su modelo comprende las siguientes seis etapas: Estudio preliminar, Planeación de la auditoría administrativa, Investigación y examen de los elementos, Análisis y evaluación de la información obtenida, Informe de auditoría administrativa, Implantación de las recomendaciones.

La aplicación de esta escala de evaluación implica una serie de pasos entre los cuales consideramos que el más importante es: “determinación de los factores o categorías que se van a evaluar”, que son los factores a partir de los cuales propone hacer la evaluación total de la empresa. Dichos factores son: Objetivos y planes, Políticas y prácticas, Estructura orgánica, Sistemas y procedimientos, Métodos de control, Medios de operación, Potencial humano y elementos físicos empleados (Díaz, et al., 2012, p. 47)

Ahora bien, dentro de los enfoques o métodos internacionales para la aplicación de auditorías administrativas los cuales han sido propuestos por grandes pioneros de la administración, se encuentran los siguientes:

- Enfoque Burton John: este plantea la importancia de estudiar cual será la índole de la auditoría administrativa y el grado de calificación del auditor y se enfoca en dos aspectos esenciales que son los criterios generales de actuación y el dictamen del auditor administrativo.

- Enfoque de Norbeck: este hace hincapié en algunos lineamientos generales sobre la actuación del auditor interno, en su cargo de consultor de empresas y se deben considerar los siguientes aspectos: Estudio preliminar, Análisis de los resultados del estudio inicial, Auditoría a fondo.
- Enfoque de Fernández Arena: en este modelo se considera como finalidad de la auditoría administrativa revisar la satisfacción de los objetivos institucionales. Este autor propone la realización de la auditoría administrativa combinando un análisis de los objetivos, recursos y del proceso administrativo.
- Enfoque Cervantes Abreu: este autor alude que la realización de la auditoría administrativa debe llevarla a cabo un equipo de especialistas en el tema, es decir, profesionales, que se encontrarán regulados por un administrador, con este enfoque se busca contribuir a la mayor eficiencia, más economía y productividad, operaciones bajo controles efectivos.

Como pudimos constatar, son varios los personajes que destacan por su ardua labor, trabajo e investigación en el campo de la administración, en específico en las auditorías administrativas, cada uno con su enfoque y esquema general, pero si bien notamos todos los autores mencionados anteriormente comparten e intercambian algunos de sus elementos comprendidos en las diversas metodologías, cada uno con un enfoque diferente pero al final todos tienen el mismo objetivo, que es encontrar áreas de mejora en la empresa. Como conclusión podemos decir que la Auditoría Administrativa constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las empresas, porque como bien mencionamos esta nos permite evaluar y detectar su situación presente de forma parcial o general y poder establecer estrategias de mejora e implementarlas para enmendar deficiencias, superar obstáculos y generar unión o cohesión entre las áreas, esto con el principal propósito de obtener mejores resultados en las empresas prologando así su vida competitiva en el mercado. Por lo cual la importancia de su aplicación recae en que es parte vital del crecimiento competitivo de las empresas. Así mismo, es importante recalcar que el poder realizar una auditoría de este tipo nos permite: Prevenir, Curar y Diagnosticar; por lo tanto como administradores debemos tener muy presente la importancia de su realización y principalmente promover la sensibilización de los empresarios para poder implementarla en sus negocios.

## REFERENCIAS

- Antología UDS. UNIDAD IV y V. MÉTODO DE WILLIAM P. LEONARD. OTROS MÉTODOS PARA LA APLICACIÓN DE AUDITORÍAS. (2021). En M. Rodríguez (Comp.), Maestría en Administración, Materia Auditoría Administrativa (pp. 08-36). Universidad del Sureste.
- Díaz, S., Evangelina, E., y González, C. (2012). MODELO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL EN EL PROCESO DE RECEPCIÓN Y MANEJO DE INSUMOS ALIMENTICIOS PROPORCIONADOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION (MINED) A LOS CENTROS ESCOLARES PÚBLICOS DEL MUNICIPIO DE SAN MARCOS DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR. CASO ILUSTRATIVO. Recuperado de <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/10439/1/T-658%20D542au.pdf>